



Акционерное общество «Фирма «Северная»
197198, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский,
пр-кт Добролюбова, дом 23, литера А, помещение 8-Н, комната 1
e-mail: aosever@yandex.ru
ИНН 7816042946, КПП 780601001
р/с 40702810130000000838 в Филиале ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге
г. Санкт-Петербург, к/с 30101810200000000704, БИК 044030704
ОГРН 1027808000307, ОКПО 20814236

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. Общие информация.

Полное наименование организации: Акционерное общество "Фирма "Северная"

Сокращенное наименование юридического лица: АО «Фирма «Северная»

Юридический адрес:

До 26.07.2022 года: 195067, город Санкт-Петербург, пр. Маршала Блюхера, дом № 78Б, оф.1-Н/44,45

С 26.07.2022 года: 197198, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский,

пр-кт Добролюбова, дом 23, литера А, помещение 8-Н, комната 1

Сведения о государственной регистрации: Акционерное общество "Фирма "Северная" образовано 24 сентября 1992 года, зарегистрировано Администрацией Фрунзенского района №1845-р, ОГРН 1027808000307.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе: АО «Фирма «Северная» поставлено на налоговый учет 25 сентября 1992 года в МИ ФНС РФ №27 по г. Санкт-Петербургу, присвоен ИНН 7816042946, КПП 781601001;

21.08.2020 года АО «Фирма «Северная» в связи со сменой юридического адреса снято с учета МИ ФНС РФ №27 по г. Санкт-Петербургу в поставлено на налоговый учет в МИ ФНС РФ №21 по г. Санкт-Петербургу, присвоен КПП 780601001;

26.07.2022 года АО «Фирма «Северная» в связи со сменой юридического адреса снято с учета МИ ФНС РФ №21 по г. Санкт-Петербургу в поставлено на налоговый учет в МИ ФНС РФ №25 по г. Санкт-Петербургу, присвоен КПП 781301001;

Уставный капитал организации составляет 8085 (восемь тысяч восемьдесят пять) рублей, разделенных на 147 (сто сорок семь) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 55 (пятьдесят пять) рублей

Высшим органом управления АО «Фирма «Северная» является Общее собрание акционеров.

Генеральным директором является гражданка Российской Федерации Сидоренко Анна Сергеевна.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составляет 3 (три) человека.

Основной вид деятельности в 2022 году – Производство парфюмерных, косметических средств и средств бытовой химии.

Лицензии АО «Фирма «Северная» не осуществляло в 2022 году лицензируемые виды деятельности.

Обособленные подразделения:

АО «Фирма «Северная» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

По показателям выручки и среднесписочной численности АО «Фирма «Северная» относится к малым предприятиям, в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства АО «Фирма «Северная» отнесено к малым предприятиям по состоянию на 31.12.2022 г.

Реестр акционеров:

Держателем реестра акционеров АО «Фирма «Северная» является АО «Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т.» ИНН 7726030449.

Информация о движении и изменениях в реестре акционеров, включая движение ценных бумаг, не раскрывается на основании Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах».

На 31.12.2022г 100% Уставного капитала принадлежит физическим лицам- резидентам РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

2. Основные положения учетной политики.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждено Приказом генерального директора, с учетом изменений, применяемых начиная с 2022 года.

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет независимый специалист (учетный номер записи в реестре членов ИПБ России №319438).

Ведение бухгалтерского и налогового учета происходит на основании первичных документов, представленных АО «Фирма «Северная».

В бухгалтерской отчетности обособленно выделяются показатели в случае, если они признаются существенными и составляют более 5% от общего итога данных.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40% процентов первоначальной стоимости основного средства. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Резервы на ремонт основных средств в 2022 году не создавались.

Организация 01.01.2022 года признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организацией была произведена инвентаризация текущих договоров аренды, было установлено, что отсутствуют договоры аренды и лизинга, превышающие срок 12 месяцев и требующие корректировки учетных данных по состоянию на 01.01.2022 год.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, при списании МПЗ оценка производится по средней себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создаёт резерв по сомнительным долгам. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, при списании МПЗ оценка производится по средней себестоимости. Суммы транспортных расходов по доставке материально-производственных запасов (сырья для выпуска продукции) от поставщика являются прямыми и включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц. Готовая продукция учитывается на счете 43.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

В бухгалтерском учете доходы признаются по методу начисления, вне зависимости от поступления денежных средств, по мере предъявления покупателям расчетных документов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи" по методу «директ-костинг».

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета в 2022 году допущено не было.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 13 090 тыс. рублей.

3.1. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

Пояснение 1.

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 за вычетом амортизации объектов НМА по счету 05.

НМА представляют собой товарные знаки, право на которые как зарегистрировано Федеральной службой по интеллектуальной собственности, а также интернет-сайты <http://www.dmichael.ru/>, <http://www.fsever.ru/>

В 2022 году в свидетельства на товарные знаки были внесены изменения, связанные с изменением реквизитов АО «Фирма «Северная» (в части юридического адреса, смена которого произошла в 2020 году).

Наличие и движение НМА, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	423	(80)	-	-	-	(43)	-	-	-	423	(123)
	5110	за 2021г.	283	(41)	140	-	-	(39)	-	-	-	423	(80)
в том числе:													
Интернет-сайт	5101	за 2022г.	305	(42)	-	-	-	(31)	-	-	-	305	(73)
	5111	за 2021г.	165	(16)	140	-	-	(26)	-	-	-	305	(42)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	118	(38)	-	-	-	(12)	-	-	-	118	(50)
	5112	за 2021г.	118	(25)	-	-	-	(13)	-	-	-	118	(38)

Незаконченные операции по созданию (приобретению) НМА на 31.12.2022г. отсутствуют.

Пояснение 2.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса указана остаточная стоимость основных средств на отчетные даты. Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02. Не подлежащие амортизации объекты ОС в организации отсутствуют.

В составе основных средств присутствовали объекты стоимостью менее 100 000 (ста тысяч) рублей. Основные средства стоимостью свыше 40 000 рублей, но менее 100 000 рублей, в бухгалтерском учете отражались на счете 01 и амортизируются по общим правилам, а в налоговом учете объекты стоимостью менее 100 000 рублей не признавались основными средствами, учитывались в составе расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию.

В 2022 году переоценка основных средств не производилась.

В 2022 году в качестве объектов основных средств было приобретено производственное оборудование стоимостью свыше 100 000 рублей.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Наличие и движение основных средств, тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	148	(8)	187	-	-	(40)	-	-	-	335	(48)
	5210	за 2021г.	-	-	148	-	-	(8)	-	-	-	148	(8)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	148	(8)	187	-	-	(40)	-	-	-	335	(48)
	5211	за 2021г.	-	-	148	-	-	(8)	-	-	-	148	(8)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснение 3.

Сумма в строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» складывается из стоимости материалов на складе: производственного сырья, хозяйственного и производственного инвентаря, стоимости остатка готовой к отгрузке продукции на складе.

Кроме того, в составе строки 1210 учитывается информация об отгруженной готовой продукции, переданной на реализацию по договорам комиссии и агентским договорам.

Резерв под снижение стоимости запасов определен как незначительный (менее 0,01%), в связи с чем в отчетности не отражается исходя из принципа целесообразности.

Запасы, переданные или полученные в залог, отсутствуют.

Наличие и движение запасов, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2 311	-	2 311	16 349	(13 733)	-	-	X	4 927	-	4 927
	5420	за 2021г.	1 389	-	1 389	4 345	(3 423)	-	-	X	2 311	-	2 311
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 129	-	1 129	2 684	(2 531)	-	-	208	1 281	-	1 281
	5421	за 2021г.	1 222	-	1 222	1 573	(1 666)	-	-	278	1 129	-	1 129
Готовая продукция	5402	за 2022г.	1 083	-	1 083	12 314	(9 909)	-	-	48	3 439	-	3 439
	5422	за 2021г.	52	-	52	2 353	(1 322)	-	-	15	1 083	-	1 083
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	415	(317)	-	-	-	98	-	98
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	99	-	99	109	(149)	-	-	-	59	-	59
	5424	за 2021г.	3	-	3	116	(20)	-	-	-	99	-	99
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	827	(827)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	303	(303)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	112	-	112	-	(112)	-	-	-	-	-	-

Пояснение 4. Сумма в строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» складывается из сумм задолженности покупателей, авансов, выданных поставщикам, переплаты по налогам и сборам. Долгосрочная (сроком свыше 12 месяцев) дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	8 139	-	4 818	-	(6 358)	-	(27)	-	-	6 599	(6)
	5530	за 2021г.	181	-	8 048	-	(92)	-	-	-	1	8 139	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 969	-	1 867	-	(1 494)	-	(27)	-	-	3 343	(6)
	5531	за 2021г.	6	-	2 964	-	-	-	-	-	-	2 969	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 135	-	2 940	-	(4 857)	-	-	-	-	3 219	-
	5532	за 2021г.	161	-	5 063	-	(89)	-	-	-	-	5 135	-
Прочая	5513	за 2022г.	34	-	11	-	(8)	-	-	-	-	37	-
	5533	за 2021г.	14	-	21	-	(2)	-	-	1	-	34	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	8 139	-	4 818	-	(6 358)	-	(27)	X	-	6 599	(6)
	5520	за 2021г.	181	-	8 048	-	(92)	-	-	X	1	8 139	-

Пояснение 6. Капитал и резервы (статья 1310 баланса, статья 1340 баланса)

Уставный капитал АО «Фирма «Северная» составляет 8085 (восемь тысяч восемьдесят пять) рублей, разделенных на 147 (сто сорок семь) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 55 (пятьдесят пять) рублей. Дополнительная эмиссия ценных бумаг (акций) не проводилась, обратного выкупа ценных бумаг не производилось.

Резервный капитал не создавался.

В 2022 году чистая прибыль на выплату дивидендов не распределялась.

Реестр акционеров ведет АО "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т." ИНН 7726030449.

Величина чистых активов на 31.12.2022 года положительной и составляет 824 тыс. рублей, докапитализация не требуется.

Пояснение 7. Сумма в строке 1520 «Кредиторская задолженность» складывается из сумм задолженности перед поставщиками, авансов, полученных от покупателей, задолженности по налогам и сборам, а также перед персоналом организации.

Расшифровка кредиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	погашение	списание на финансовый результат				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000	
	5573	за 2021г.	-	8 000	-	-	-	-	-	8 000	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	4 669	2 075	1 208	(3 686)	-	-	-	4 266	
	5580	за 2021г.	76	4 539	617	(565)	-	-	1	4 669	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 281	258	-	(1 269)	-	-	-	271	
	5581	за 2021г.	33	1 274	-	(26)	-	-	-	1 281	
авансы полученные	5562	за 2022г.	3 235	1 217	-	(1 432)	-	-	-	3 020	
	5582	за 2021г.	1	3 234	-	-	-	-	-	3 235	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	38	595	1	(31)	-	-	-	603	
	5583	за 2021г.	28	20	-	(10)	-	1	-	38	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	88	4	1 208	(928)	-	-	-	372	
	5585	за 2021г.	-	-	617	(529)	-	-	-	88	
прочая	5566	за 2022г.	26	-	-	(26)	-	-	-	-	
	5586	за 2021г.	14	12	-	-	-	-	-	26	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2022г.	4 669	2 075	1 208	(3 686)	-	X	-	4 266	
	5570	за 2021г.	76	4 539	617	(565)	-	X	1	4 669	

Пояснение 8. Заемные средства (статьи 1410 и 1510 баланса)

АО «Фирма «Северная» в 2022 году имело действующие договоры займов, займы были получены в целях финансирования текущей деятельности, пополнения оборотных средств:

1. От аффилированного лица, Индивидуального предпринимателя Буна З.С. (налогового резидента России) по Договору займа б/н от 10.03.2021 получен заем на сумму 4 000 000,00 рублей сроком на 60 месяцев по ставке 14% с ежемесячной уплатой процентов. Сумма начисленных процентов за 2022 год составила 608 тыс. рублей. Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2022 в части гашения основного долга и процентов отсутствует. Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2022 по уплате процентов составляет 379 тыс. рублей.
2. От независимого физического лица (налогового резидента России) Богданова И.Р. по Договору займа б/н от 24.08.2021 получен заем на сумму 4 000 000,00 рублей сроком на 30 месяцев по ставке 15% с ежемесячной уплатой процентов. Сумма начисленных процентов за 2022 год составила 600 тыс. рублей. Просроченные обязательства со стороны АО «Фирма «Северная» по состоянию на 31.12.2022 в части гашения основного долга и процентов отсутствует. Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2022 по уплате процентов отсутствует.
3. В связи с повышением ЦБ РФ ключевой ставки до 20% в феврале 2022 года, процентные ставки по договорам займа сторонами не пересматривались, в 2022 году сохраняются на том же уровне, что были зафиксированы договорами.

3.2. Расшифровка отчета о финансовых результатах.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.
	Выручка, в том числе:	2110	22 424
<i>Пояснение 9.</i>	Производство парфюмерии и косметики и связанная деятельность		22 424
<i>Пояснение 10.</i>	Себестоимость продаж:	2120	(13 333)
	Себестоимость реализованной готовой продукции		(13 333)
<i>Пояснение 11.</i>	Коммерческие расходы, в том числе:	2210	(916)
	Агентское и комиссионное вознаграждение		(158)
	Расходы на ККТ		(21)
	Расходы на доставку		(711)
	Прочие		(26)
<i>Пояснение 12.</i>	Управленческие расходы, в том числе:	2220	(6 653)
	Аренда помещений		(1 104)
	Оплата труда		(1 083)
	Работы по запуску продукции в производство		(1 628)
	Рекламные расходы (ненормируемые)		(1 249)
	Страховые взносы		(243)
	Прочие		(1 346)
<i>Пояснение 13.</i>	Прочие доходы, в том числе:	2340	279
	Восстановление ранее списанной Дт задолженности		128
	Исправительные записи по операциям прошлых лет в связи с возвратом товара		151
<i>Пояснение 14.</i>	Проценты к уплате		(1 208)
	Договор займа б/н от 10.03.2021		(608)
	Договор займа б/н от 24.08.2021		(600)
<i>Пояснение 15.</i>	Прочие расходы, в том числе:	2350	(556)
	Исправительные записи по операциям прошлых лет в связи с возвратом товара		(396)
	Расходы на РКО		(51)
	Прочие		(109)

Расшифровка расходов по элементам затрат, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	208	280
Расходы на оплату труда	5620	1 083	542
Отчисления на социальные нужды	5630	250	153
Амортизация	5640	82	47
Прочие затраты	5650	5 945	2 327
Итого по элементам	5660	7 568	3 349
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	13 333	2 804
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 901	6 153

3.3. Активы и обязательства в иностранной валюте.

АО «Фирма «Северная» не является участником внешнеэкономической деятельности, в 2022 году не осуществляло операций в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2022 года не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и не получало валютных активов.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль.

Налоговый учет ведется в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и Положением об учетной политики для целей налогообложения на 2022 год.

АО «Фирма «Северная» относится к малым предприятиям и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» на основании п. 2 ПБУ 18/02, п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

В соответствии со статьей 313 НК РФ, налоговый учет в АО «Фирма «Северная» ведется на основании данных регистров бухгалтерского учета (с учетом требований главы 25 НК РФ), дополняемых по мере необходимости, что закреплено в положениях учетной политики организации. Расхождение показателей бухгалтерского и налогового учета оформляется бухгалтерскими справками.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров учёта и данными налоговой декларации составила 44 800 рублей.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 8 960 рублей. Бухгалтерская прибыль по данным регистров бухгалтерского учета составила 28 тыс. рублей, стоимость чистых активов имеет положительное значение и на 31.12.2022 составляет 824 тыс. рублей.

4. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами в отчетном периоде являются:

Сидоренко А.С., в 2022 году производились выплаты за осуществление функций генерального директора на постоянной основе.

5. Информация о прекращаемой деятельности

АО «Фирма «Северная» имеет устойчивое финансовое положение, и не планирует прекращать деятельность, в связи с чем не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

5.1. Участие в совместной деятельности

АО «Фирма «Северная» не осуществляет совместную деятельность и не применяет ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности".

6. Влияние СВО на деятельность организации

22 февраля 2022 г. Президентом Российской Федерации был подписан Указ о признании Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности в Российской Федерации, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, повышению ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации с 28 февраля 2022 года с 9,5% до 20% годовых.

Общество **не имеет** текущих обязательств по погашению банковских кредитов, займов, а также выплате процентов по данным обязательствам; **не имеет** существенные валютные активы и обязательства; деятельность Общества не связана со значительными импортными операциями.

Значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества в обозримом будущем (инфляционные риски). Общество оценивает вышеуказанные события как ухудшающие финансо-

вые показатели, но не имеющие критические последствия для погашения своих обязательств, с учетом имеющихся внутренних резервов и дополнительных источников финансирования со стороны акционеров (аффилированных лиц).

Общество не имеет договоров с компаниями из недружественных стран, структурирование цепочек поставок и их изменение не требуется. Общество не планирует импортировать товары и продукцию по параллельному импорту. Общество не реализует товары, требующие разрешения Минпромторга для вывоза на экспорт.

С учетом того, что АО «Фирма «Северная» является локальным российским производителем парфюмерно-косметической продукции, Общество будет использовать возможность расширения (окно возможностей) в связи с уходом иностранных конкурентов с рынка в России.

Руководство Общества считает, что данные события являются некорректирующими событиями. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события в денежном выражении. Тем не менее, Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

7. Прочая существенная информация.

Прочие существенные факты хозяйственной деятельности, требующие раскрытия, отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Фирма «Северная»

Сидоренко А.С.

«31» марта 2022 года